



Oppdragsforståelse, service og brukervennlighet

Anskaffelse av revisjonstjenester

07.11.2024



Løsning av oppdraget – en smidig oppstart av avtalen

Gjennom en god organisering av forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil KPMG sikre en smidig oppstart av avtalen.

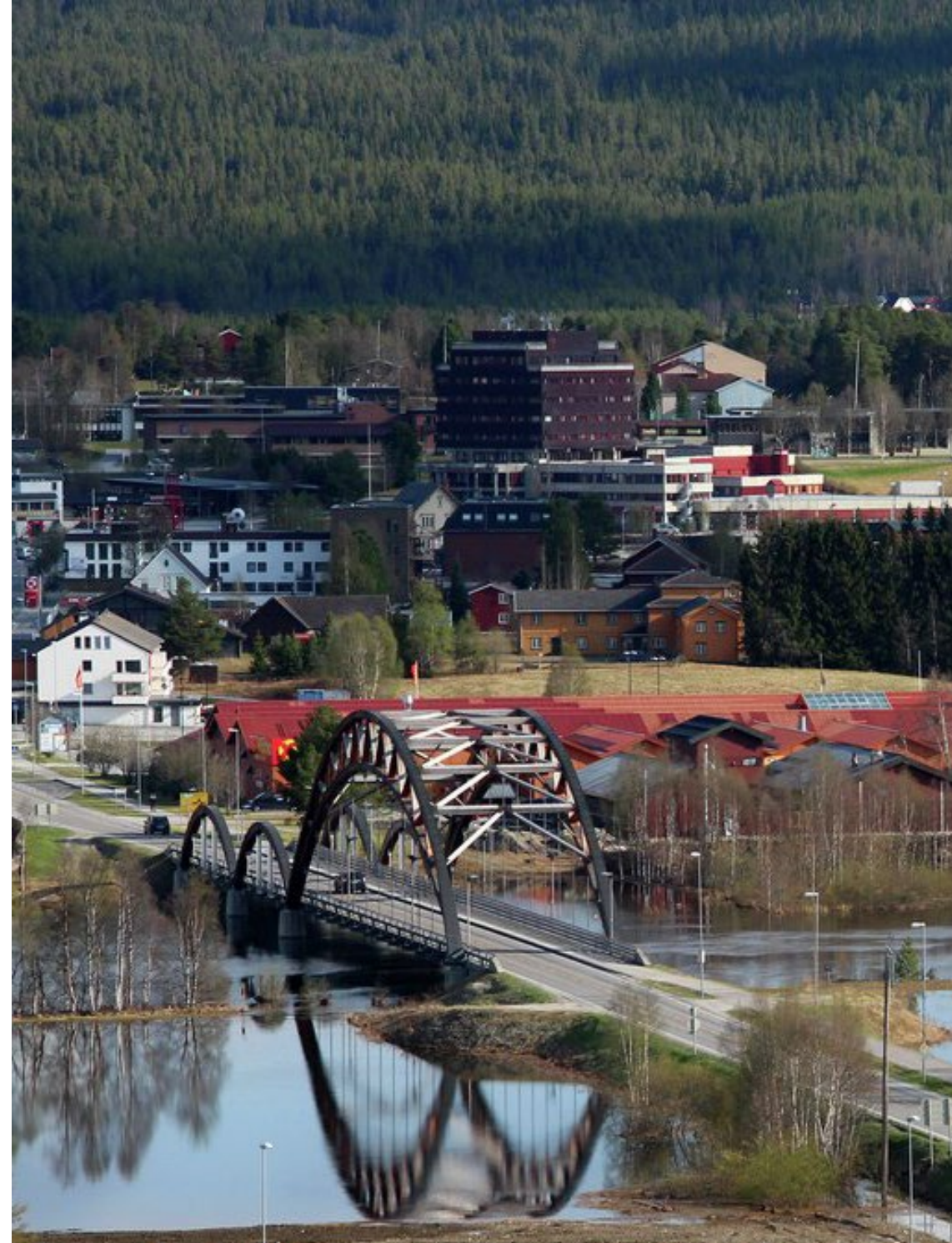
Dette inkluderer en klar plan for hvordan oppdraget skal løses fra oppstart og gjennom avtaleperioden og oppdatere den kunnskap vi har om Tynset kommune fra tidligere.

Et godt team og en god plan vil sammen sikre kundeservice, samarbeidsløsninger og respons i samsvar med hva Tynset kommune forventer.

KPMG har lang erfaring fra forvaltningsrevisjon og annen rådgivning i ulike kommuner. Våre medarbeidere har gjennomført oppdrag i mer enn 250 kommuner, fylkeskommuner samt statlige organisasjoner i Norge. Vi er i dag forvaltningsrevisor for flere kommuner i Norge, både små og store.

Vi har god kjennskap til de krav og rammevilkår som gjelder for den kommunale forvaltningen. Vi vektlegger å ha et godt samarbeid med hver enkelt kommune, slik at vi i kombinasjon med den faglige bredden og ekspertisen i tilbudt revisjonsteam, har svært gode forutsetninger for å bistå i utføring av kommunen sine gjøremål innenfor rammene til en uavhengig revisor.

KPMG satser aktivt på å være i forkant når det gjelder fagutvikling, og vi er representert i Norges Interne Revisorers Forening og Den norske Revisorforening. Vi har et internt, nasjonalt samarbeid innenfor kommunal sektor hvor alle sentrale medarbeidere deltar for deling av kunnskap og erfaringer. Inkludert i nettverket er sentrale tjenester som finansiell revisjon, skatt og avgift, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll, granskningstjenester og tekniske tjenester. Etter vår erfaring er det svært nyttig å kunne tilby et svært bredt spekter av tjenester og kompetanse-områder som er skreddersydd for kommunal sektor.



Innhold



01. Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll



02. Samarbeid og kommunikasjon med oppdragsgiver - kommunen



03. Opparbeidelse av kunnskap om oppdragsgiver



04. Responstid



05. Arbeidsmetodikk



06. Prosjektplan og milepæler i forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Vi har satt sammen et team som har den kompetansen Tynset kommune etterspør, med tanke på å kunne levere forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som gir kommunen konkret merverdi av gjennomførte forvaltningsrevisjoner.

Teamet vil ledes av Mathias W. Johannessen, KPMGs nasjonale faglige leder for forvaltningsrevisjon, sammen med Sindre Dueland og Magnus N. Heggen.

Vi mener vi med det tilbyr et team med variert og relevant utdanningsbakgrunn og erfaring. I tillegg har begge gjennomført en rekke forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller i KPMG. Teamet vil alltid kunne trekke inn ressurser fra andre deler av KPMG ved behov og vil gjøre det oftere enn ikke; avhengig av tematikk for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller.

Teamet har tidligere utført flere relevante oppdrag for mange lignende kommuner innen forvaltningsrevisjon. Mathias har jobbet mye med kommuner på Østlandet og Innlandet og har godt innblikk i utfordringer kommuner av ulik størrelse på Østlandet står oppe i.

I de konkrete prosjektene vil det utpekes en prosjektleder som vil ha kontakt med kommuneadministrasjonen og legge frem forvaltningsrevisjonene for kontrollutvalget og kommunestyret. Når vi velger prosjektleder gjøres dette med utgangspunkt i behov for spisskompetanse, kjennskap til kommunal sektor og eventuell kjennskap til lokale forhold der dette er relevant. Prosjektleder vil alltid ha et nært og tett samarbeid med vår tilbydde kontaktperson for Tynset kommune for å sikre at det er god kommunikasjon mellom kommunen og forvaltningsrevisor.

Det samlede tilbudet ledes av ansvarlig partner Thore Kleppen, som alltid vil være mulig å kontakte om oppdraget. Teamet er beskrevet nærmere senere i dokumentet.



Samarbeid og kommunikasjon med oppdragsgiver - kommunen

KPMG har lang erfaring fra revisjonsoppdrag i ulike kommuner, både innenfor regnskaps- og forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, og har kjennskap til de krav og rammevilkår som gjelder for den økonomiske og kommunale forvaltningen.

Vi vektlegger å ha et godt samarbeid med kommunen, slik at vi i kombinasjon med den faglige bredden og ekspertisen i tilbudt revisjonsteam har svært gode forutsetninger for å bistå kommunen i utføringen av kommunen sine gjøremål, samt at vi vil kunne svare på spørsmål som kommunen har og som har relevans revisjonstjenestene som KPMG tilbyr. I mer komplekse problemstillinger, vil vi kunne trekke på spesialister.

Løpende dialog og kommunikasjon, avklaringer og informasjonsutveksling er en naturlig og viktig del av ett samarbeid. Vi vil respondere raskt på spørsmål og gi svar så snart som mulig, eller gi tilbakemeldinger på når kommunen kan vente seg tilbakemelding på mer komplekse problemstillinger. Tabellen under viser vårt forslag til samhandling med ulike aktører involvert i revisjonsoppdraget:

Enhet	Samhandling
Kommunestyret	KPMG deltar i kommunestyremøte når saker vedrørende forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll skal håndteres. Vi presenterer gjerne forvaltningsrevisjonsrapporter og liknende for kommunestyret dersom kontrollutvalget ønsker dette.
Kommunedirektør	KPMG legger opp til å etablere og videreføre en god dialog og samhandling med kommunedirektør – også for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller. Oppstartsdialogen i forbindelse med de enkelte prosjekter vil alltid være med kommunedirektøren. Vi sender alltid oppstartsbrev til kommunedirektøren og vi gjennomfører oppstartsmøte med kommunedirektøren/ og den/de kommunedirektøren ellers ønsker å ha med i møtet. Utkast til rapport blir alltid sendt til kommunedirektøren for verifisering og uttale til rapport.
Sekretariat	Vi vil legge opp til en jevnlig dialog med sekretær for utvalget. I forbindelse med planlegging, bestilling og rapportering ønsker KPMG tett dialog med sekretariatet. Vi ønsker også dialog med sekretariatet der innhentet data i forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er av en slik karakter at det bør vurderes eventuelle endringer i fokuset til forvaltningsrevisjonen/eierskapskontrollen. Etter vår vurdering vil det også være hensiktsmessig med et årlig møte med sekretariatet for felles å evaluere året som har gått og i fellesskap kunne foreta eventuelle grep i samarbeidet for kommende år.
Kontrollutvalget	Kontrollutvalget bestiller prosjekter innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vi anser det som helt sentralt å delta i kontrollutvalgsmøter og være en sparringpartner for utvalget i spørsmål knyttet til innretningen av det enkelte prosjekt. Vår erfaring er at det fungerer godt med digital deltakelse i møter i kontrollutvalget. Digitale møter muliggjør at vi kan stille med spesialiserte ressurser ut fra de sakene som er oppe og gir effektiv ressursbruk for alle involverte parter. Vi mener det er formålstjenlig å ta del i møter digitalt i så stor utstrekning som mulig for å kunne bruke mest mulig tid på forvaltningsrevisjoner men vil selvsagt tilpasse dette ut fra kommunens behov. Ved pågående forvaltningsrevisjoner vil vi gi kontrollutvalget løypemeldinger om gjennomføringa av revisjonen.
Undersøkelsesenheten	Vi legger opp til å etablere en god dialog og samhandling med undersøkelsesenheten for å sikre god utveksling av informasjon, og vil legge til rette for god kunnskapsoverføring og læring. I forbindelse med eierskapskontroll og forvaltningsrevisjon blir alle data innhenta fra revidert enhet oversendt for verifisering og eventuelle justeringer, før data blir tatt inn i rapport.

Samarbeidsmodell i forvaltningsrevisjon

Møte

Vi vil samarbeide og involvere kontrollutvalget i forvaltningsrevisjonsprosjekt ved å være til stede i møtene der forvaltningsrevisjoner bestilles, vedtas og behandles. Prosjektleder for det enkelte oppdraget vil møte i:

Kontrollutvalget

- ✓ Ved bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjekter
- ✓ Ved behandling av prosjektplaner
- ✓ Ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporten

Kommunestyret

- ✓ Ved behandling av forvaltningsrevisjonsrapporter og andre saker som har tilknytning til vårt oppdrag

KPMG har som rutine å holde kontrollutvalgene informerte og oppdaterte om fremdriften i pågående forvaltningsrevisjonsprosjekter. Dette gjøres ved å sende løypemeldinger underveis skriftlig på mail til sekretariatet, som informerer kontrollutvalget om løypemeldingene på kontrollutvalgsmøtet. Løypemeldingene inneholder informasjon om:

- ✓ Gjennomførte milepæler i prosjektet
- ✓ Milepæler som gjenstår, samt plan for gjennomføring av disse
- ✓ Samarbeid med kommunen og reviderte enheter
- ✓ En vurdering av status i forhold til levering i tråd med plan og frister

For å legge til rette for et godt samarbeid med sekretariatet vil vi ta initiativ til et årlig møte mellom KPMG og sekretariatet. Formålet med møtet vil være å diskutere risiko og vesentlighet i kommunen basert på forvaltningsrevisjon. Vi erfarer at risiko og vesentlighet endres fort, og at det er viktig å følge opp at prosjekt som ikke er inkludert i planen er viktige/utgjør en risiko for kommunen. Dette vil etter vår vurdering gi bedre og mer effektiv bruk av forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller for kommunen.

Vi vil sende ut et halvårlig nyhetsbrev til kontrollutvalget og sekretariatet. Her vil vi blant annet trekke frem nyheter, endringer og trender innen kommunale rammevilkår og god praksis for styring, risiko og kontroll med offentlig forvaltning. Vi vil synliggjøre våre FOU-oppdrag og utredninger der disse kan være nyttige for innretting og videreutvikling av kommunal virksomhet.

Evaluering av våre tjenester innen forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll

Vi har rutine for jevnlig evalueringer av samarbeidet med våre kunder, som ledd i arbeidet med kontinuerlig forbedring av våre tjenester. Dette er en viktig del av kvalitetssikringssystemet vårt. Vi vil derfor initiere evalueringer av samarbeidet med kommunens ledelse, kontrollutvalget og sekretariatet.

Opparbeidelse av kunnskap om oppdragsgiver

KPMG gjennomfører regelmessig overtagelse av nye oppdrag og vi har velutviklede rutiner for at dette skal forekomme så effektivt som mulig. Et revisorskifte skal gjennomføres på en profesjonell og effektiv måte uten friksjoner, og fokuset skal være rettet mot å realisere den nytte- og læringseffekt som et revisorskifte skal gi. Vi vil planlegge en overtagelse som sikrer minst mulig forstyrrelser i deres daglige drift.

Videre er formålet å sikre at KPMG raskt erverver inngående forståelse og kunnskap om Tynset kommunes særlige forventninger, behov, risikoområder og kultur. KPMG vil ta det hele og fulle ansvaret for prosessen rundt revisorskiftet. Det er vår oppgave å sikre at overgangen til ny revisor ikke medfører unødvendige tidkrevende endringer for økonomiavdelingen og ledelsen.

KPMG vil gjøre sitt beste for at dere og de berørte medarbeiderne skal oppleve skiftet som positivt og nyttig. Vi vil straks etter et valg av KPMG som forvaltningsrevisor iverksette en detaljert innkjøringsplan.

Tynset kommune har nylig vedtatt ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll i perioden. Vi har allerede brukt godt med tid for å opparbeide oss kunnskap om kommunen, herunder kaste et blikk på planene.

Forvaltningsrevisjoner	Eierskapskontroller
Hvordan jobber kommunen med å sikre god internkontroll og etterlevelse av rutiner, regler og lovverk?	Generell eierskapskontroll for FIAS AS og Midt Hedmark brann- og redning IKS.
Kommunens forebyggende arbeid rettet mot barn og unge - helsestasjonens rolle i arbeidet.	Meskano
Styring, oppfølging og evaluering av vertskommunesamarbeidet.	Fjellregionen IKT IKS
Kommunens arbeid med å rekruttere, beholde og videreutvikle nødvendig kompetanse.	
Kommunens ansvarsområde innen IT-sikkerhet og personvern - avklarte ansvarsnivåer mot Fjellregionen IKT (FARTT).	
Helhetlig styring og overordnede styringsdokumenter.	
Kommunens tilbud innen psykisk helse og rus, spesielt rettet mot barn og unge .	
Planlegging og prosjektering av investeringsprosjekter.	

For å bistå Tynset kommune på best mulig måte i de nevnte forvaltningsrevisjonene og eierskapskontrollene har vi satt sammen et team som har:

- Designet og evaluert internkontrollsystemer.
- Vurdert tidlig innsats, oppvekstplaner og arbeid rettet mot vanskeligstilte barn og unge.
- Vurdert interkommunale samarbeid, fra vertskommune til IKS.
- Gjort revisjoner av beredskapsarbeid og IKT-sikkerhet.
- Vurder ledelsessystemer og styring, samt utarbeidet styringsdokumenter i komplekse virksomheter.
- Evaluert og revidert planlegging, prosjektering og gjennomføring av investeringsprosjekter og styring av investeringsporteføljer.

Opparbeidelse av kunnskap om oppdragsgiver

Dette er sentrale forhold for mulige forvaltningsrevisjoner i tiden fremover. Flere av punktene ovenfor er vevet tett inn i hverandre. For eksempel oppleves det som sårbart at IKT-sikkerheten i kommunen i stor grad ivaretas av et interkommunalt selskap (IKT Fjellregionen IKS). Videre er det naturlig nok nær sammenheng med demografisk utvikling, økonomisk situasjon og kommunens utfordringer knyttet til kompetanse og rekruttering.

Vi vil innrette våre leveranser slik at de understøtter den innsats Tynset kommune gjør for å realisere sine mål og være en diskusjonspartner blant annet innen de forhold angitt over. I forbindelse med våre leveranser legger vi stor vekt på å overføre kunnskap som har blitt ervervet gjennom prosjektene – også kunnskap som ikke nødvendigvis fremgår av rapporter mv. For å sikre god kunnskapsoverføring vektlegger vi at den av våre medarbeidere som er i møter med kontrollutvalget og kommunen deltar i prosjektet slik at vedkommende har god kunnskap om prosjektet og kan ta aktivt del i diskusjoner mv. For øvrig skolerer våre ansatte i presentasjonsteknikk og vi har videre god erfaring med å arrangere kurs for kontrollutvalg innen utvalgt tematikk ved behov. Disse kursene kan handle om så forskjellig tematikk som GDPR, forvaltningsrevisjonsmetodikk eller kommunale selskapsformer.

Videre om forvaltningsrevisjon

Som forvaltningsrevisor tar vi utgangspunkt i vår forståelse av Tynset kommune, herunder kommunens planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll, samt foreliggende risiko- og vesentlighetsvurdering som vi har bistått i å utarbeide.

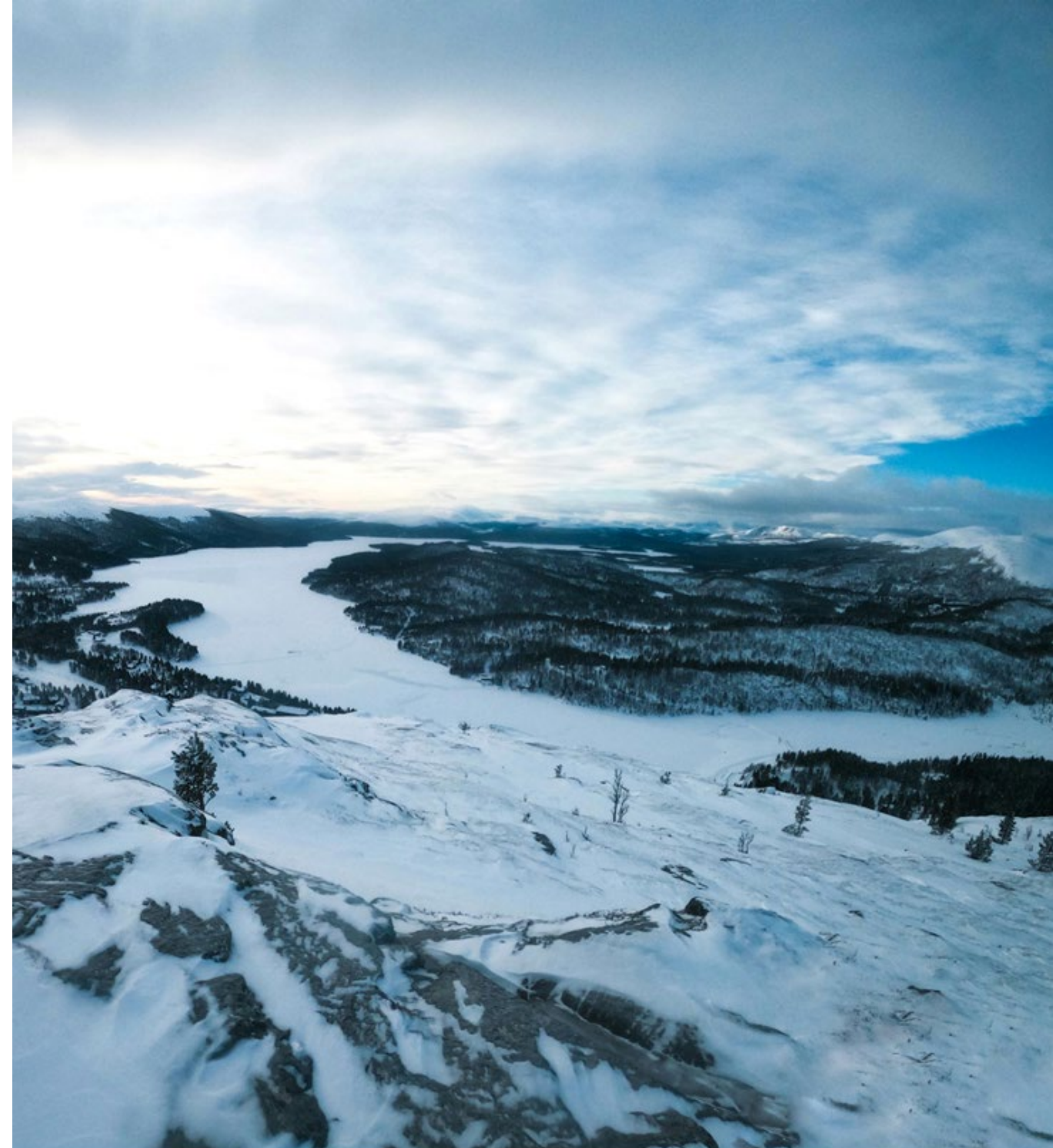
Ved utarbeidelse av ny risiko- og vesentlighetsvurdering gjennomføres det undersøkelser i kommunen og workshops med både administrasjonen og politikere i kommunen. Dersom KPMG ikke er utfører av risiko- og vesentlighetsvurderingen etterstreber vi å være oppdatert på prosessen underveis.

I arbeidet med forvaltningsrevisjoner i kommunen gjennomfører vi grundige analyser av kommunens styringsdokumenter på relevante områder og vurderer om det er saker fra nyhetsbildet som er relevant for gjennomføringen. Vi har tidligere gjennomført forvaltningsrevisjoner der bestillingen har kommet etter oppslag om kommuner i media, og vi har i slike tilfeller valgt ut spesifikke saker for stikkprøvekontroll i samråd med kontrollutvalget for å belyse forvaltningsrevisjonen på en nyttig og god måte for kommunen.

Responstid

KPMGs team vil arbeide for å utvikle et godt samarbeidsklima med administrasjonen, kontrollutvalget og sekretariatet. Ingunn vil være fast kontaktperson for kommunen og kontrollutvalget, hvilket vil sikre Tynset kommune god tilgjengelighet og kortest mulig responstid. Dette omfatter KPMGs tjenesteleveranser, inklusive regnskaps- og forvaltningsrevisjon. Vi forventer at Tynset kommune opplever optimal service i våre leveranser.

Vi vil gi rask respons på forespørsler fra kommunen. Normalt vil vi kunne svare direkte på forespørsler per telefon, og ta kontakt samme dag dersom det legges igjen beskjed på mobilsvaer. Forespørsler på e-post vil besvares innen to dager. Dersom vi på grunn av forespørselens kompleksitet må foreta nærmere undersøkelser, vil vi gi beskjed om dette sammen med tidspunkt for endelig tilbakemelding. Endelig tilbakemelding vil bli gitt innen tre arbeidsdager med mindre noe annet blir avtalt mellom partene.

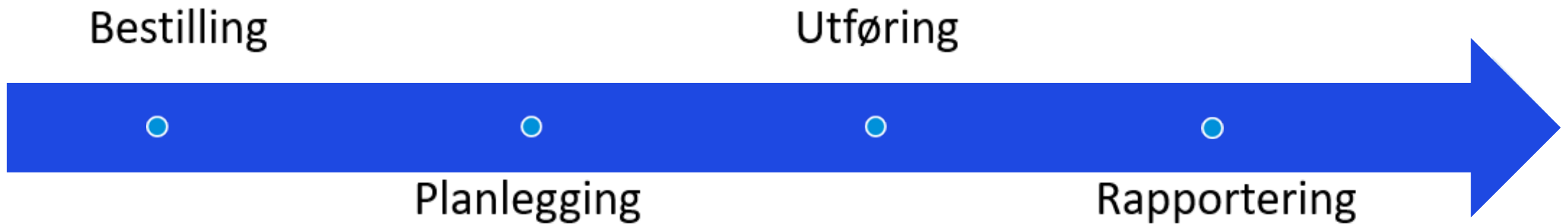


Prosess- og arbeidsbeskrivelse

Arbeidsmetodikk

KPMG legger vekt på at kommunen skal få god oppfølging av prosjekter fra start til slutt. I vår arbeidsmetodikk legger vi opp til gjennomføring av flere faser i samarbeid med kontrollutvalget. Vi sikrer samtidig at prosjektene vi gjennomfører bemannes riktig, og henter om nødvendig inn ressurser fra andre deler av KPMG.

Under beskriver vi hvordan vi går frem fra bestilling til rapportering. Vi gir også et innblikk i hvordan vi, internt, jobber med prosjektene, herunder milepælsplan og eksempel på innholdsfortegnelser for prosjektplan og rapport for en forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Generelt er det etter vår oppfatning fire hovedfaser i forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroller som illustrert i figuren under:



Om bestilling

KPMG deltar i møtene der kontrollutvalget drøfter valg av nytt forvaltningsrevisjons- eller eierskapskontrollprosjekt med utgangspunkt i Plan for forvaltningsrevisjon og Plan for eierskapskontroll.

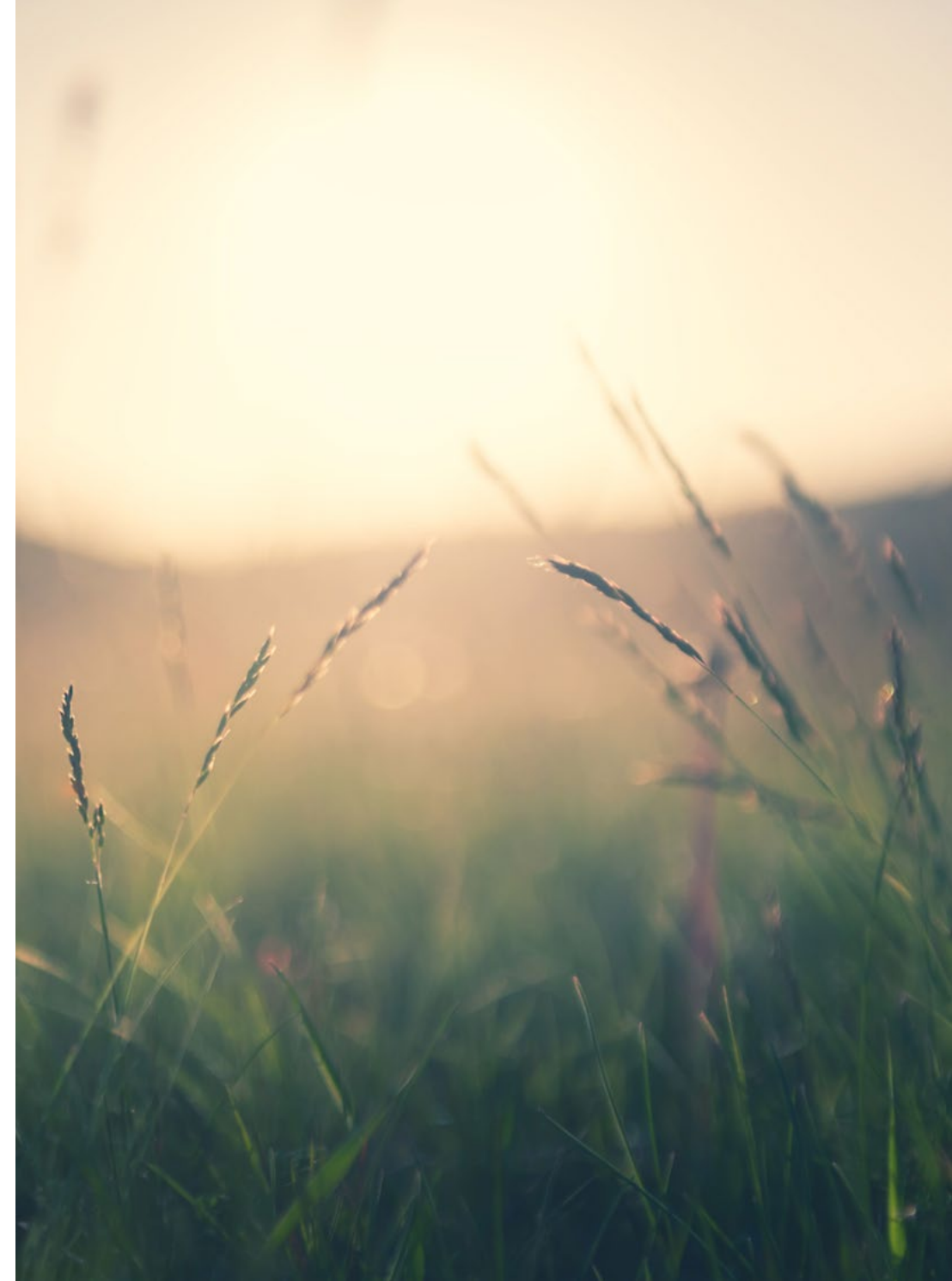
Vi ser det som svært hensiktsmessig at kontrollutvalget og forvaltningsrevisor sammen drøfter formål og muntlige problemstillinger som skal besvares i forvaltningsrevisjonsprosjektene.

Det er kontrollutvalget som kjenner kommunen best, og deres kunnskap vil være avgjørende for at forvaltningsrevisjonsprosjektene gir merverdi for kommunen.

Vi deler gjerne vår erfaring fra arbeid med forvaltningsrevisjonsprosjekter i andre kommuner og vil gi innspill til kontrollutvalget.

Valg av prosjekt blir gjort ut fra Plan for forvaltningsrevisjon. KPMG har utarbeidet planer for forvaltningsrevisjon for mange kommuner og kan også gjøre dette for kontrollutvalget i kommunen om ønskelig.

I arbeidet med forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller legger vi til grunn kravene i kommuneloven med forskrifter, RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon, RSK 002 Standard for eierskapskontroll, samt KPMGs interne prosedyre som sikrer standardiserte prosesser som støtter og balanserer krav til kvalitet og effektivitet.



Om planlegging

KPMG legger til grunn kontrollutvalgets bestilling av prosjekt, og de føringer og ønsker som kontrollutvalget har, i planleggingen av prosjektene.

KPMG vektlegger planlegging av prosjektene. Vi har interne prosedyrer i KPMG som skal sikre forberedelse av prosjektplaner, som inkluderer foreløpige undersøkelser i revidert enhet. Dette gjør vi ved å innhente dokumentasjon og ha samtaler med nøkkelpersonell. Vi erfarer at dette er viktig for å sikre at valgte tema er formålstjenlig for kommunen, og har i konkrete tilfeller gjennom slike undersøkelser oppdaget at det likevel ikke er hensiktsmessig å gjennomføre forvaltningsrevisjon på valgt tema. Dette er ressurseffektivt for kommunen da prosjektet som ikke er formålstjenlige blir stoppet tidlig, og kommunen kan bruke midlene på mer nyttige prosjekter. Videre sikrer vi gjennom god planlegging og involvering av revidert enhet at det blir etablert relevante og vesentlige problemstillinger for forvaltningsrevisjonen, som det er meningsfylt for kontrollutvalget å få svar på.

Vi utarbeider et forslag til prosjektplan, og benytter en fast dokumentmal som sikrer at kravene til prosjektplan i RSK 001 og RSK 002 er ivaretatt, blant annet formål, problemstillinger og revisjonskriterier er redegjort for og er innbyrdes konsistente. Vi har et forbedringsperspektiv i revisjonen, og legger vekt på å avdekke forbedringsområder, samt undersøke konsekvenser og årsaker til mangler/avvik. Dette gir grunnlag for å tilråde adekvate forbedringstiltak.

I planleggingen tar vi også stilling til hvilken kompetanse som er nødvendig for å svare på problemstillingene. Vi bruker normalt en prosjektleder, med 1-2 medarbeidere supplert med fagspesialister som har særskilt kjennskap til temaet/området som er gjenstand for revisjon.

Prosjektplaner blir kvalitetssikret av prosjektleder og fagspesialist, og godkjent av oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor, før forslaget sendes til kontrollutvalgets sekretariat innen avtalt frist.

Prosjektlederen og fast kontaktperson møter i kontrollutvalget for å presentere prosjektplanen og svare på spørsmål, når utvalget behandler planen og gjør sin endelige bestilling. Eventuelle innspill og ønsker om korrigeringer blir notert og innarbeidet i prosjektplanen.

Om utføringen

Vi legger vekt på god informasjon til revidert enhet i oppstarten av prosjektet. Av erfaring letter et godt samarbeidsklima med revidert enhet gjennomføring av prosessen.

Forvaltningsrevisjonen starter formelt med et oppstartsbrev til kommunedirektøren med orientering om prosjektet. Vi avtaler deretter et oppstartsmøte med kommunedirektøren og andre ledere kommunedirektøren vurderer som hensiktsmessig. I møtet gir vi informasjon om formålet med revisjonen og sikrer avklaringer knyttet til den praktiske gjennomføringen. Vi ber normalt om en kontaktperson som kan bistå oss og sikre en ryddig kommunikasjon med prosjektleder og administrasjonen.

Eierskapskontroll starter formelt med oppstartsbrev til den som utfører eierfunksjonen på vegne av kommunen og til det eller de aktuelle selskapene med orientering om prosjektet. Vi avtaler deretter et oppstartsmøte med disse og andre ledere de vurderer som hensiktsmessig. I møtet gir vi informasjon om formålet med kontrollen og sikrer avklaringer knyttet til den praktiske gjennomføringen. Vi ber normalt om en kontaktperson som kan bistå oss og sikre en ryddig kommunikasjon mellom prosjektleder og administrasjonen i kommunen eller selskapet.

Datagrunnlaget vi benytter er normalt dokumentanalyse, intervju og spørreundersøkelse. Vi gjennomfører også dataanalyse der det er hensiktsmessig.

Vi analyserer skriftlig dokumentasjon opp mot revisjonskriteriene. Dokumentasjon er normalt den viktigste kilden til verifisert data, og er et sentralt grunnlag for våre vurderinger. Fagspesialister blir konsultert både ved innhenting og analyse av dokumentasjon.

KPMG vil kunne legge til rette for effektive og sikre former for datautveksling og dataoppbevaring i forbindelse med forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll. Vi vil opprette nye mapper for enhver ny revisjon, samt tar vare på data for de allerede gjennomførte revisjonene, i samsvar med krav i kommuneloven.

Intervju blir normalt planlagt gjennomført etter at dokumentasjonen er innhentet og analysert. Vi bruker intervju primært som kilde til å få utfyllende og supplerende informasjon til dokumentasjonen. Prosjektleder avgjør hvem som skal intervjues, og henter gjerne inn innspill fra samråd med kommunen vedrørende valg av informanter. Alle som blir kalt inn til intervju får informasjon om formålet med intervjuet, tema som vil bli behandlet i intervjuet og informasjon om praktisk gjennomføring av samtalen. Det blir alltid skrevet referat fra intervjuene, som respondenten får til gjennomlesing og eventuell korrigerings. Slik sikrer vi at data fra intervju er verifisert. Data fra intervju blir analysert opp mot revisjonskriteriene og sett i sammenheng med det øvrige databildet som er etablert.

Når vi gjennomfører spørreundersøkelser bruker vi et nettbasert verktøy. Vi legger stor vekt på å sikre datakvalitet og har rutiner for å gi god informasjon til deltakere og legger til rette for høy svarprosent. Vi kvalitetssikrer spørsmålsstilling og svaralternativ som blir benyttet før undersøkelsen blir sendt ut.

Der det er relevant benytter vi også analyse av kvantitative data som eksempelvis KOSTRA-statistikk og statistikk om utdanningssektoren som elevundersøkelsen og nasjonale prøver. Dette kan f.eks. gi utfyllende informasjon om kommunen sin tjenesteutvikling over tid.

Når data er samlet inn, blir en foreløpig analyse tilrettelagt og presentert internt i prosjektteamet der fagspesialisten deltar. Analysen vurderer fakta opp mot revisjonskriterier og skal kunne ut i en vurdering som viser i hvilken grad kriteriene er oppfylt eller ikke.

Om rapportering

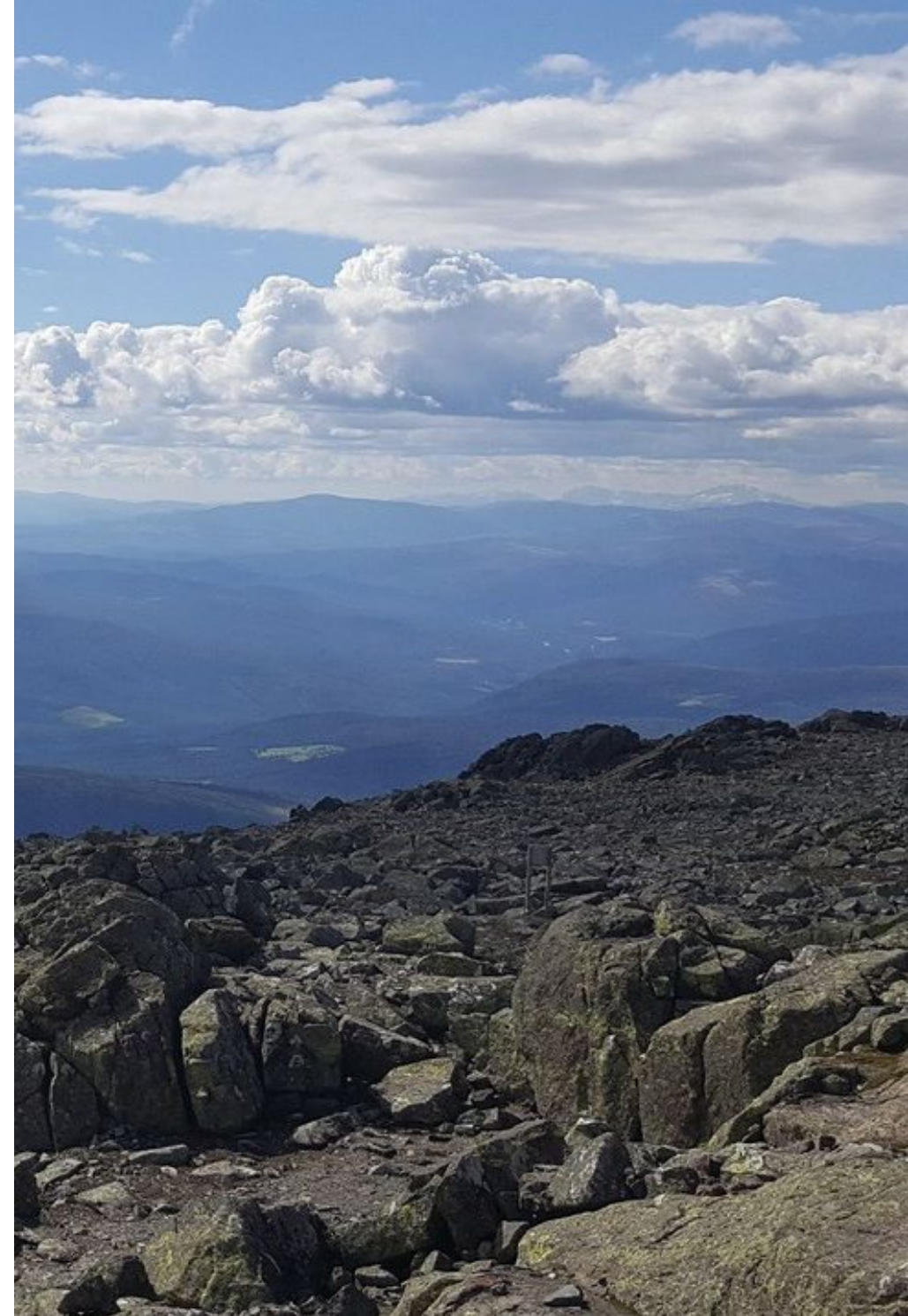
Rapportutkast ferdigstilles etter sluttmøtet og gjennomgås og kvalitetssikres av prosjektleder og oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor.

Vi vektlegger å gi klare konklusjoner på problemstillingene, samt gi anbefalinger dersom revisjonen har avdekket forbedringspotensial. Våre rapporter er ikke bygd over lesten 'finn fem feil', men fokuserer på vesentlige og relevante funn og gjennomgående systemfeil. Vi beskriver årsaker og konsekvenser av funn, og har dermed et grunnlag for å gi adekvate anbefalinger.

Rapportutkastet blir deretter sendt på høring til kommunedirektøren. Høringsfristen vil være rimelig.

Etter høringsfristen er gått ut blir eventuell uttale fra kommunedirektøren inkludert i rapporten, og rapporten ferdigstilles og oversendes kontrollutvalgets sekretariat i samsvar med avtalt leveringsfrist i prosjektplanen.

Prosjektleder møter i kontrollutvalget for å presentere rapporten og svare på spørsmål, når kontrollutvalget skal behandle den. Prosjektleder møter også i kommunestyret, når rapporten skal behandles der.



Prosjektplan og milepæler forvaltningsrevisjonsprosjekter og eierskapskontroll

Forvaltningsrevisjon innebærer å gjennomføre systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, regeletterlevelse, måloppnåelse og virkninger. Forvaltningsrevisjon er et viktig kontrollverktøy for å sikre at kommunenes ressurser blir utnyttet på best mulig måte og i samsvar med vedtak og lovmessige rammevilkår. Forvaltningsrevisjon kan blant annet bli benyttet for å sikre at: ressursbruken er fornuftig i forhold til oppgavene, og i tråd med forutsetningene, ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til å nå målene, forvaltningens styringsverktøy og virkemidler er formålstjenlige, regelverket er fulgt, effektene av politiske vedtak er i samsvar med intensjonene, beslutningsgrunnlaget fra administrasjonen til de politiske organer er i samsvar med offentlige utredningskrav.

Forvaltningsrevisjon kan også omfatte forvaltningsrevisjon i selskap som kommunen eier/har eierskap i sammen med andre kommuner.

Eierskapskontroll er et viktig kontrollverktøy for å sikre at kommunens kontroll med oppgaver og tjenesteområder organisert som kommunalt eide foretak, interkommunale foretak og kommunale/interkommunale aksjeselskap. Eierskapskontroll er knyttet til vurdering av i hvilken grad kommunens eierstyring og selskapenes virksomhet etterlever kommunestyrets vedtak og forutsetninger, vedtekter i selskapene, selskapslovgivningen og øvrige rammevilkår.

Kommuneloven pålegger kontrollutvalget å utarbeide en plan for forvaltningsrevisjon og for eierskapskontroll. Planen skal sikre at det gjennomføres forvaltningsrevisjon regelmessig i alle kommuner, i et omfang som er i samsvar med kommunens størrelse, kompleksitet og risiko. Planen skal både dekke den virksomheten som skjer i kommunen selv og den virksomheten som drives av selskaper som kommunen har eierinteresser i. Planen skal bygge på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet. Dette sikrer at det gjennomføres revisjoner på de områdene der det er størst behov.

Til høyre følger vår interne sjekklister for aktiviteter i gjennomføringen av forvaltningsprosjekter. Denne benyttes både i planleggingen av prosjektet (ved utarbeidelse av prosjektplan) for å gi realistiske estimater for leveranser og for å sikre at prosjektet lar seg gjennomføre innen timerammen som fastsettes av kontrollutvalget/evt. begrunne hvorfor vi ser for oss at prosjektgjennomføringen vil la seg løse med færre timer eller flere timer enn forespeilet. Videre bruker vi sjekklisten aktivt i gjennomføringen av prosjektet slik at forsinkelser, f.eks. dersom det tar lang tid å motta dokumentasjon eller intervjuer skyves ut i tid, kan rette henvendelse til kontrollutvalgssekretariatet i god tid med beskjed om mulig forsinkelse. Vi benytter samme milepælsplan for forvaltningsrevisjoner og eierskapskontroller som følge av at undersøkelsesforløpet er ganske likt. Ved behov gjør vi tilpasninger av planen.

Milepælsplan	
Oppstart	Dato
Bestilling av plan i KU	
Oversending av forslag til plan	
Behandling av plan i KU / Vedtak om igangsetting	
Oppstartsbrev	
Oppstartsmøte	
Datainnsamling og analyse	
Dokumentinnhenting fullført	
Dokumentanalyse fullført	
Intervjuer fullført	
"Andre metoder" fullført	
Rapportdisposisjon utarbeidet	
Supplerende datainnhenting fullført	
Rapport	
Førsteutkast	
Faktaverifisering	
Rapport sendt på høring	
Høringsfrist	
Rapport sendt KU	
KU møte	

Rapporteringsdisposisjon – én forvaltningsrevisjon og én eierskapskontroll

Kommunens plan for forvaltningsrevisjon og plan for eierskapskontroll er p.t. ikke ferdigstilt. Vi vet likevel fra risiko- og vesentlighetsanalysen at følgende tema er pekt ut som særlig relevante for gjennomføring av forvaltningsrevisjon:

- ✓ Interkommunalt samarbeid
- ✓ Økonomi
- ✓ Omstillingsevne i samsvar med nye krav

På bakgrunn av tema har vi valgt ut prosjektplandisposisjoner og rapportdisposisjoner innen tema som er nær knyttet til tematikk Tynset kommune har lagt opp til å gå inn i perioden. Prosjektplandisposisjonen og rapportdisposisjonen er knyttet til samme prosjekter som kort innledningsvis beskrives.

Forvaltningsrevisjon:

Formålet med forvaltningsrevisjonen vi har valgt å ta utgangspunkt i hva gjelder disposisjonene under ved å kartlegge og etterprøve arbeidet med strategis økonomistyring i Alver kommune (referanse).

Vedlagt er prosjektplan fra oppdraget.

Eierskapskontroll:

Vi har valgt ut en eierskapskontroll av generell eierstyring. Også den i Alver kommune.

Vedlagt er prosjektplan for oppdraget.

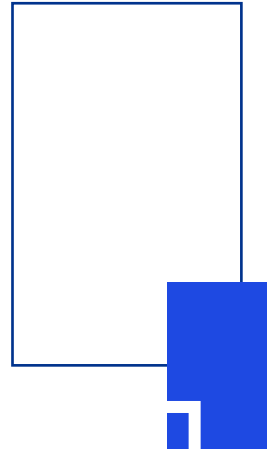
Kontakt oss



Thore Kleppen
Ansvarlig partner

T: +47 406 39 515

E: thore.kleppen@kpmg.no



KPMG.NO

This proposal is made by KPMG AS, a Norwegian limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International, a private English company limited by guarantee, and is in all respects subject to the negotiation, agreement, and signing of a specific engagement letter or contract. KPMG International provides no client services. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firms.

© 2024 KPMG AS and KPMG Law Advokatfirma AS, a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization. Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.